

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ УЗ ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГРАДИШКА
ЗА ПЕРИОД 01.01- 30.06.2016. ГОДИНЕ**

Због неусвајања буџета за 2016. годину од стране Скупштине општине Градишка, буџет општине Градишка за првих шест мјесеци функционисао је на бази привременог финансирања и то на основу утврђеног Оперативног финансијског плана за период 01.01-30.06.2016. године. Оперативни финансијски план представља преглед планираних буџетских средстава и издатака у периоду 01.01-30.06.2016. године, и то у висини полугодишњег буџета усвојеног за 2015. годину (12.863.750,00 КМ).

Извршење Буџета општине Градишка за период 01.01-30.06.2016. године рађено је у складу са законским прописима и одредбама које дефинишу буџетски систем и трезорско пословање.

На основу показатеља приказаних у буџетској шеми може се сагледати извршење буџетских средстава и буџетске потрошње за првих шест мјесеци 2016. године, као и индекси остварења истих у односу на извршење прошле године.

Буџет општине Градишка за 2015. годину усвојен је 27.11.2014. године у укупном износу од 25.727.500,00 КМ („Службени гласник општине Градишка“ број 10/14).

Буџетска средства

Буџетска средства за првих шест мјесеци 2016. године остварена су у износу од 11.314.160,68 КМ. Од наведеног износа на приходе се односи 10.035.227,47 КМ, на примитке 282.750,34 КМ, а на искориштена намјенска средства из ранијег периода 996.182,87 КМ.

Укупна буџетска средства су у односу на исти период 2015. године, већа за 9,97 %, а без искориштених намјенских средстава 4,92 %.

Структуру прихода чине:

➤ порески приходи	6.605.441,25 КМ
➤ непорески приходи	3.050.262,59 КМ
➤ грантови	53.023,56 КМ
➤ трансфери између буџетских јединица	326.500,07 КМ
УКУПНО:	10.035.227,47КМ

Структуру примитака чине:

➤ примици од нефинансијске имовине	25.549,79 KM
➤ примици од финансијске имовине	257.200,55 KM
УКУПНО:	282.750,34KM

Искориштена намјенска средства из ранијег периода (реализација побољшања прилаза граничном прелазу) износе 996.182,87 KM.

Порески приходи остварени су у укупном износу од 6.605.441,25 KM (101,97 % у односу на претходну годину) и учествују са 58,38% у укупним буџетским средствима.

У структури пореских прихода, 85,83% се односи на приходе од индиректних пореза који износе 5.669.293,61 KM (у односу на 2015. годину исти су више остварени за 430.771,81 KM).

Приходи по основу пореза на лична примања остварени су у износу од 795.880,91 KM и незнатно су већи у односу на 2015. годину (за 12.680,08 KM).

Порез на имовину (порез на непокретност) остварен је у износу од 135.066,06 KM и у односу на претходну годину мањи је за 247.249,59 KM. Разлог слабог извршења овог пореза је неиздавање пореских рачуна за 2016. годину.

Непорески приходи остварени су у износу од 3.050.262,59 KM (у односу на претходну годину 111,68% и учествују са 26,96% у укупним буџетским средствима).

У структури непореских прихода, накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга остварени су у износу од 2.682.022,74 KM и у односу на претходну годину су већи за 7,60 %.

У структури непореских прихода значајно учешће у извршењу имају приходи од земљишне ренте, комуналне таксе на истицање фирми, комуналне таксе за кориштење простора за паркирање, приходи по основу комуналних накнада, властити приходи буџетских корисника, и други. У мањем или већем проценту сви набројани непорески приходи су већи у односу на прошлoгодишње полугодишње извршење.

Када су у питању текући и капитални грантови из земље и иностранства, они су остварени у износу од 53.023,56 KM. Ова средства су дозначена на рачуне посебних намјена општине Градишка и намјенски се троше.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (трансфери јединицама локалне самоуправе) остварени су у износу од 326.500,07 KM.

Укупни примици остварени су у износу од 282.750,34 КМ и то:

- примици од нефинансијске имовине износе 25.549,79 КМ (примици за земљиште 400,00 КМ, примици по основу пореза на додату вриједност 25.149 КМ),
- примици од финансијске имовине износе 257.200,55 КМ (примици од наплате датих зајмова 3.557,02 КМ, примици од зајмова узетих од ентитета 144.978,53 КМ - укупно повучена средства у првој половини године, и у том износу измирене обавезе према добављачу по ситуацијама, а на основу Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре, примици од рефундације отплаћених зајмова у земљи 108.665,00 КМ - рефундација кредитних средстава од стране КП „Водовод“ а.д. по Пројекту „Изградња система водоснабдијевања и канализације и управљање чврстим отпадом у општини Градишка“).

Када су у питању Неутрошена намјенска средства из ранијег периода, у периоду 01.01-30.06.16. године утрошено је 996.182,87 КМ за изградњу везне саобраћајнице Чатрња – Брестовчина на основу испостављених грађевинских ситуација за извршене радове од стране извођача.

Кроз скраћену шему приказано је извршење прихода и примитака за шест мјесеци, те учешће истих у структури укупних извора финансирања, као и упоредни подаци са извршењем за шест мјесеци претходне године.

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2016. ГОД. - СТРУКТУРА И ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА ПО ГРУПАМА

РЕД БР.	БРОЈ КОНТА	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 30.06.2015.	ИЗВРШЕЊЕ 30.06.2016.	ИНДЕКС (5/4)	Учешће
1	2	3	4	5	6	7
		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ И НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	10.288.231,31	11.314.160,68	109,97	100,00
		ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.477.616,40	6.605.441,25	101,97	58,38
		НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	2.731.145,12	3.050.262,59	111,68	26,96
		ГРАНТОВИ, ТРАНСЕФИ, ПРИМИЦИ	625.422,85	662.273,97	105,89	5,85
		НЕУТРОШЕНА НАМЈЕНСКА СРЕДСТВА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	454.046,94	996.182,87	219,40	8,80
1.	710000	Порески приходи	6.477.616,40	6.605.441,25	101,97	100,00
1.1.	711000	Приходи од пореза на доходак и добит	0,00	1.835,77	0,00	0,03
1.2.	713000	Порези на лична примања и приходе од самост.дјелат.	783.200,23	795.880,91	101,62	12,05

1.3.	714000	Порези на имовину	382.315,65	135.066,06	35,33	2,04
1.4.	715000	Порези на промет производа и услуга	73.225,90	1.347,06	1,84	0,02
1.5.	717111	Индијектни порези дозначени од У И О	5.238.521,80	5.669.293,61	108,22	85,83
1.6.	719000	Остали порески приходи	352,82	2.017,84	571,92	0,03
<hr/>						
2.	720000	Непорески приходи	2.731.145,12	3.050.262,59	111,68	100,00
<hr/>						
2.1.	721000	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	210.978,93	338.153,63	160,28	11,09
2.2.	722000	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	2.492.518,98	2.682.022,74	107,60	87,93
2.3.	723000	Новчане казне	5.220,00	6.900,00	132,18	0,23
2.4.	729000	Остали непорески приходи	22.427,21	23.186,22	103,38	0,76
<hr/>						
3.		Грантови, трансфери, примици	625.422,85	662.273,97	105,89	100,00
<hr/>						
3.1.	731000	Грантови	145.411,96	53.023,56	36,46	8,01
3.2.	781000	Трансфери између буџ.јединица различитих нивоа власти (Трансфери јединицама локалне самоуправе)	306.096,90	326.500,07	106,67	49,30
3.3.	810000	Примици за нефинансијску имовину	171.144,19	25.549,79	14,93	3,86
3.4.	900000	Примици од финансијске имовине и задужевања	2.769,80	257.200,55	9.285,89	38,84
<hr/>						
4.	***	Неутрошена намјенска средства из ранијих година	454.046,94	996.182,87	219,40	100,00

Буџетска потрошња:

Укупни расходи и издаци са 30.06.2016. године износе 11.170.370,96 КМ. Евидентно је да је буџетска потрошња за првих шест мјесеци 2016. године за 4% мања у односу на извршење буџетских средстава, а за 2,68% мања у односу на исти период прошле године.

Структуру расхода и издатака чине:

➤ Текући расходи	8.058.326,11 КМ
- лична примања	3.199.782,76 КМ
- расходи по основу кориштења роба и услуга	2.291.081,79 КМ
- расходи финансирања	295.900,41 КМ
- субвенције	46.611,19 КМ
- грантови	864.954,46 КМ
- дознаке на име социјалне заштите	1.359.995,50 КМ

❖ **Издаци за нефинансијску имовину** **1.449.801,76 КМ**

➤ издаци за изградњу и прибављање зграда и објек.	1.154.827,66 КМ
➤ издаци за инвестиционо одржавање	76.505,27 КМ
➤ издаци за набавку постројења и опреме	85.301,74 КМ

➤ издаци за нематеријалну производну имовину	33.604,74 КМ
➤ издаци за нематеријалну непроизводну имовину	36.006,84 КМ
➤ издаци за залихе матер.,робе и ситног инвент.	12.257,39 КМ
➤ издаци по основу пореза на додату вриједност	51.298,12 КМ

❖ **Издаци за отплату дугова – главнице ХОВ и примљени зајмови** **1.362.797,68 КМ**

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2016.ГОДИНЕ - СТРУКТУРА И ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА ПО ГРУПАМА

РЕД БР.	КОНТО	О П И С	ИЗВРШЕЊЕ 01.01-30.06.2015.	ИЗВРШЕЊЕ 01.01-30.06.2016.	ИНДЕКС	УЧЕШЋЕ
1	2	3	4	5	6(5/4)	7
		БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ И НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	11.170.370,96	10.870.925,55	97,32	100,00
		ТЕКУЋИ РАСХОДИ	8.102.477,44	8.058.326,11	99,46	74,13
		ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.265.498,57	1.449.801,76	114,56	13,34
		ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0,00	0,00	0,00	0,00
		ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	1.802.394,95	1.362.797,68	75,61	12,54
		БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	410000	Текући расходи	8.102.477,44	8.058.326,11	99,46	100,00
1.1.	411000	Бруто плате и накнаде трошкова запослених	3.226.252,24	3.199.782,76	99,18	39,71
1.2.	412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2.382.774,21	2.291.081,79	96,15	28,43
1.3.	413000	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	310.905,24	295.900,41	95,17	3,67
1.4.	414000	Субвенције	24.686,28	46.611,19	188,81	0,58
1.5.	415000	Грантови	811.579,26	864.954,46	106,58	10,73
1.6.	416000	Дознаке на име соц.заш.које се исплаћују из буџ.општине	1.346.280,21	1.359.995,50	101,02	16,88
2.	510000	Издаци за нефинансијску имовину	1.265.498,57	1.449.801,76	114,56	100,00
2.1.	511000	Издаци за произведену сталну имовину	1.018.667,59	1.350.239,41	132,55	93,13
2.2.	513000	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	98.774,90	36.006,84	36,45	2,48
2.3.	516100	Издаци залихе матер.,робе и ситног инвентара, амбалаже и др.	11.791,20	12.257,39	103,95	0,85
2.4.	517000	Издаци по основу пореза на додату вриједност	136.264,88	51.298,12	37,65	3,54

3.	610000	Издаци за финансијску имовину	0,00	0,00	0,00	0,00
	611400	Депозити за пољопривредне кредите	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	620000	Издаци за отплату дугова	1.802.394,95	1.362.797,68	75,61	100,00
	621100	Издаци за отплату главница по ХОВ	225.000,00	0,00	0,00	0,00
	621300	Издаци за отплату главница примљених зајмова у земљи	1.005.791,57	838.953,20	83,41	61,56
	621600	Издаци за отплату главнице дуга по зајмовима у земљи који се рефундирају (КП "Топлана")	556.355,37	503.648,83	90,53	36,96
	621900	Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година	15.248,01	20.195,65	132,45	1,48
5.	*****	Буџетска резерва	0,00	0,00	0,00	0,00

Када су у питању **текући расходи**, анализа истих показује да је свеукупна текућа потрошња извршена у приближно истом нивоу у односу на план.

На основу показатеља приказаних кроз економску класификацију евидентно је да су:

- расходи за бруто плате и накнаде на нивоу истог периода прошле године (мањи за 26.469,48 КМ),
- расходи по основу коришћења роба и услуга мањи за 3,95%
- расходи за финансирање и други финансијски трошкови мањи за 4,83% односу на прошлу годину,
- субвенције, грантови у земљи и дознаке већи у односу на прошлу годину за око 4%.

Издаци за нефинансијску имовину су већи у односу на 30.06.2015. године за 14,56% и то првенствено због извршења ставке - реализација пројекта побољшање прилаза граничном прелазу, која је директно везана за утрошак намјенских средстава, а извршење истих износи 996.182,87 КМ.

На извршење издатака утицале су и измирене обавезе према добављачу на основу Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре (а по инструкцији Министарства финансија о процедурама плаћања и рачуноводственом евидентирању Пројекта водовод и канализација РС) у износу од 144.978,53 КМ.

Издаци за отплату дугова су извршени у износу од 1.362.797,68 КМ, а односе се на:

- издатке на отплату главница примљених зајмова у земљи 838.953,20 КМ (кредит Хипо-Алпе-Адриа банке, отплата дугова према добављачу Сименс, отплата дуга кредита за изградњу система водоснабдијевања и канализације и управљање чврстим отпадом који се рефундира од

стране крајњих корисника, те отплата кредита за набавку ватрогасног возила),

- издатке за отплату дугова по зајмовима у земљи који се рефундирају (КП „Топлана“-издаци по основу издатих гаранција) 503.648,83 КМ и на
- издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година 20.195,65 КМ.

Без обзира што је током првих шест мјесеци 2016. године буџет функционисао на праћењу усвојеног, односно извршеног буџета 2015. године, кроз распојелу буџетских средстава у потпуности је омогућено функционисање локалне управе у свим сегментима које су у њеној надлежности.

На основу показатеља приказаних кроз извршење буџета може се видјети да је буџетска потрошња у 2016. години мања у односу на изворе финансирања за 443.235,13 КМ, што представља суфицит буџета за период 01.01-30.06.2016. године.

Кроз наредну табелу приказан је преглед неизмирених обавеза на дан 30.06.2016. године.

РЕД. БР.	ОПИС	ОПШТИНСКА УПРАВА	БУЏ. КОРИСНИЦИ	УКУПНО
1	Неизмирене обавезе са 31.12.2012. год.	7.737.864,01	1.520.097,00	9.257.961,01
2	Неизмирене обавезе закључно са 30.06.2016.год.	4.136.984,00	804.001,00	4.940.985,00

Подсјећамо да су на крају 2012. године доспјеле, а неизмирене обавезе износиле 9.257.961,01 КМ (дуг административне службе-7.737.864,01 КМ, а буџетских корисника 1.520.097,00 КМ).

На основу приказаног прегледа обавеза, видљиво је да су неизмирене обавезе на дан 30.06.2016. године у односу на 2012. год. смањене за 4.316.976,01 КМ.

Општина Градишка је на име отплате обавеза по основу кредита и обвезница у 2016. години издвојила 1.029.404,84 КМ. У претходне три и по године општина је редовно измиривала обавезе по кредитном задужењу, те дугорочне уговорене обавезе према добављачима. Обавезе по основу кредита су у односу на стање на крају 2012. године смањене за сса 10.000.000,00 КМ.

Поред тога, у претходне двије и по године, отплаћено је дуга по кредитима КП "Топлана" а.д. у укупном износу од 2.147.182,82 КМ, по гаранцијама, за које су одлуке о издавању донесене од стране ранијих сазива Скупштине општине Градишка.

Укупне дугорочне обавезе (основни дуг са каматама) на дан 30.06.2016. године износе 26.472.944,99 КМ, са слиједећом структуром:

- обавезе по основу друге емисије обвезница 10.306.135,44 КМ,
- обавезе према добављачу Сименс 988.290,55 КМ, те
- обавезе код пословних банака 15.178.519,00 КМ.

* * *

На основу анализе показатеља извршења буџета за период 01.01-30.06.2016. године, може се констатовати да је општина Градишка остварила суфицит од 443.235,13 КМ.

Смањење укупних доспјелих обавеза за плаћање у односу на 31.12.2012. годину за 4.316.976,01 КМ, редовна отплата доспјелих дугорочних обавеза које су смањене за сса 10.000.000,00 КМ у односу на затечено стање, као и јасно одређивање проиритета у плаћању, даје позитивну слику о односу одговорних лица у локалној заједници према јавним приходима и утрошку истих.